

RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN - RAE –



FACULTAD DERECHO PROGRAMA DE PREGRADO BOGOTÁ D.C.

AÑO DE ELABORACIÓN: 2015

TÍTULO: RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA DE LAS SOCIEDADES MATRICES RESPECTO DE LAS SUBORDINADAS: ESTUDIO COMPARADO ENTRE LA DOCTRINA COMERCIAL Y LA JURISPRUDENCIA CONSTITUCIONAL

AUTOR (ES): MORENO MARTÍNEZ, Jenny Paola

DIRECTOR(ES)/ASESOR(ES) WOOLCOTT, Olenka

MODALIDAD: ARTICULO DE REFLEXIÓN

PÁGINAS: 43 **TABLAS:** 0 **CUADROS:** 0 **FIGURAS:** 0 **ANEXOS:** 0

CONTENIDO:

Introducción.

- I. DE LAS SOCIEDADES.
- II. TEORIA DEL CONTROL JURÍDICO Y ECONÓMICO
- III. RESPONSABILIDAD. IV. PROPUESTA.

CONCLUSIONES.

Referencias.

PALABRAS CLAVES: acción de tutela, constitucionalización del derecho privado, derecho privado, derecho societario, precedente judicial, tribunal constitucional.

RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN - RAE –



DESCRIPCIÓN: La investigación se ocupara de un tema controversial en el derecho societario, relacionada con la responsabilidad subsidiaria de las sociedades matrices respecto de sus subordinadas, a través de un estudio jurisprudencial y doctrinal comparado; partiendo, de que, la responsabilidad es subsidiaria cuando, las actuaciones que haya realizado la sociedad matriz o controlante hayan sido en virtud de la subordinación y en interés de esta o de cualquiera de sus subordinadas.

METODOLOGÍA: Se utilizó una metodología analítica, interpretativa y crítica en Derecho Societario, realizando un estudio comparado entre la doctrina comercial y la jurisprudencia constitucional

CONCLUSIONES: A partir del análisis del artículo 148 de la Ley 222 de (1995) y el artículo 61 de la Ley 1116 de (2006) se puede establecer que estos apartados normativos consagran una simple presunción del nexo causal de la responsabilidad subsidiaria frente a terceros con ocasión de las actuaciones que haya realizado la sociedad matriz o controlante en virtud de la subordinación y en interés de esta o de cualquiera de sus subordinadas. Es de desatacar, que la mencionada responsabilidad subsidiaria admite prueba en contrario, por tanto, el demandado deberá acreditar que la situación de insolvencia o de liquidación judicial obedeció a una causa extraña a la subordinación.

Contrario a lo anterior, la Corte Constitucional ha establecido que el párrafo del artículo 148 de la Ley 222 de (1995) establece una presunción de responsabilidad de la entidad matriz respecto de su subordinada, presunción que se asemeja a la responsabilidad objetiva, en tanto que, para los casos estudiados, indicó que las sociedades matrices debían hacerse responsables del pasivo pensional de sus subordinadas, sin tan siquiera probar e nexo causal directo de las primera sobre las actuaciones de las segundas, mientras el caso se resuelve en la justicia ordinaria.

En este sentido, partiendo del estudio de la doctrina comercial especializada sobre el tema, las determinaciones contradictorias proferidas por la Corte Constitucional sobre el tema generan incertidumbre, son confusas y crean inseguridad jurídica en el derecho societario, toda vez que dejan entrever el establecimiento de una responsabilidad objetiva de la sociedad matriz respecto de los actos que ejecute su sociedad subordinada en estado de liquidación o concordato.

FUENTES:

- ABDALA, Martín. (2014). La responsabilidad de los administradores societarios en los casos de actuación plural en el derecho argentino. *Estudios Socio-Jurídicos*, 16(2), 243-264.
- CÓDIGO DE COMERCIO DE COLOMBIA. (27, marzo,1971). *Decreto 410*. Bogotá D.C., Legis.
- CODIGO SUSTANTIVO DEL TRABAJO DE COLOMBIA. (5, agosto, 1950). Adoptado por el Decreto Ley 2663/0 "Sobre Código Sustantivo del Trabajo", publicado en el Diario Oficial No 27.407 del 9 de septiembre de 1950, en virtud del Estado de Sitio promulgado por el Decreto Extraordinario No 3518 de 1949.
- CÓRDOBA ACOSTA, Pablo Andrés. (2006). Derecho de sociedades, derecho común y responsabilidad de la sociedad holding. *Revista de derecho privado*. 10, 51-101.
- BARRERA TAPIAS, Carlos Darío. (2004). La despersonalización societaria y el régimen de la responsabilidad. *Orientaciones Universitarias*, 1 (fasc35), 69 – 77.
- CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA. (1991)l. *Revisada y actualizada*. Bogotá D.C.: Leyer.
- DEPARTAMENTO DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONES -DIAN. (1999). *Concepto Tributario 037030*. Bogotá D.C. : El Autor.
- GAITAN ROZO, Andrés. & SALAZAR, Beatriz Amparo. (2010). *Guía práctica. Régimen de matrices y subordinadas*. Bogotá: Superintendencia de Sociedades. Recuperado de <http://www.supersociedades.gov.co/prensa/publicaciones/Documents/114719%20-%20GUIA%20MATRICES%20BAJA%208.pdf>
- GALGANO, Francesco. (2009). *Los grupos societarios. Dirección y coordinación de sociedades*. Bogotá: Editorial Universidad del Rosario.

RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN - RAE –



- GIL ECHEVERRI, Jorge Hernán. (1998). *Nuevo Régimen Societario*. Bogotá: Ediciones Librería.
- LEÓN ROBAYO, Edgar Iván; RINCÓN CÁRDENAS, Eric & LÓPEZ CASTRO, Eric. (eds). (2010). *Levantamiento del velo corporativo. Panorama y perspectivas El caso colombiano*. Editorial Universidad del Rosario Colección Textos de Jurisprudencia.
- LINARES VESGA, Jesús Ángel. (2008). *El contrato de sociedad comercial*. Tunja: Grupo editorial Ibáñez.
- LONDOÑO, Carlos Felipe & COSTA, Nora. (2003). Grupo empresarial antioqueño. Evolución de políticas y estrategias. *Revista EIA*. 1, 47-62.
- LÓPEZ GUZMÁN, Fabián. (2011). *Derecho Comercial en la era de la globalización*. Bogotá: Ediciones Doctrina y Ley Ltda.
- NARVÁEZ GARCÍA, José Ignacio. (1997). *Teoría general de las sociedades*. (8ª ed). Bogotá D.C: Legis Editores S.A.
- PÉREZ HERNÁNDEZ, Daniel. (2013). *Derecho de sociedades comerciales*. Bogotá D.C. : Leyer.
- PRIETO CELY, Héctor Julio. (2003). *El contrato de sociedad*. Tunja, Colombia: Ediciones Uniboyacá.
- REYES VILLAMIZAR, Francisco. (1999). *Reforma al régimen de sociedades y concursos*. (2ª ed.). Santa Fe de Bogotá: Temis.
- REYES VILLAMIZAR, Francisco. (2008). *Algunas vicisitudes del régimen societario colombiano derivadas de la interpretación constitucional*. En: *Revista Criterio Jurídico*. 8(1), 65-95.
- REYES VILLAMIZAR, Francisco. (2013a). *Derecho Societario en Estados Unidos y la Unión Europea*. Bogotá D.C. : Legis.
- REYES VILLAMIZAR, Francisco. (2013b) *Nuevo Derecho Societario. Análisis Económico del Derecho Societario*. Bogotá: Legis.

RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN - RAE –



ROA REYES, Nelson. (2012). *Derecho comercial: curso básico*. Bogotá: ABC.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. (26, Noviembre, 1997). Circular Externa No. 030. Ref : Criterios generales para la aplicación del régimen legal de las matrices, subordinadas, situaciones de control y grupos empresariales y Estados Financieros Consolidados. Bogotá D.C.: El Autor. Recuperado de www.supersociedades.gov.co/.../C.E.%2030%201997.pdf

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. (10. noviembre, 2011). Concepto Jurídico 220-129271. Bogotá D.C. El Autor. Recuperado de <http://www.supersociedades.gov.co/superintendencia/normatividad/conceptos/conceptos-juridicos/Normatividad%20Conceptos%20Juridicos/31954.pdf>

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. (22, diciembre, 2011). *Concepto Jurídico 220-172780*. Bogotá D.C. El Autor. Recuperado de <http://www.supersociedades.gov.co/superintendencia/normatividad/conceptos/conceptos-juridicos/Normatividad%20Conceptos%20Juridicos/32047.pdf>

VALLEJO VÉLEZ, Juan Camilo. & RESTREPO RESTREPO, Ángela María. (1993). *Los grupos de interés económico: alternativa jurídica para afrontar los nuevos retos económicos: fundamentos teóricos y prácticos*. (1ª ed.). Bogotá D.C.: Biblioteca Jurídica DIKE.

Leyes

LEY 74 (26, diciembre, 1968). por la cual se aprueban los “Pactos Internacionales de Derechos Económicos, Sociales y Culturales, de Derechos Civiles y Políticos, así como el Protocolo Facultativo de este último, aprobado por la Asamblea General de las Naciones Unidas en votación Unánime, en Nueva York, el 16 de diciembre de 1966. Bogotá : Congreso de Colombia Diario Oficial N° Diario Oficial No. 32.682 de 30 de diciembre de 1968.

LEY 16 (30, diciembre, 1972). por medio de la cual se aprueba la Convención Americana sobre Derechos Humanos "Pacto de San José de Costa Rica", firmado en San José, Costa Rica, el 22 de noviembre de 1969". Bogotá: Congreso de Colombia Diario Oficial N° Diario Oficial No.33.780 de 5 de febrero de 1973.

RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN - RAE –



LEY 142 (11, junio. 1994). Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones. Bogotá D.C.: Congreso de Colombia Diario Oficial N° 41.433 del 11 de julio de 1994.

LEY 190 (6, junio. 1995). Por la cual se dictan normas tendientes a preservar la moralidad en la Administración Pública y se fijan disposiciones con el fin de erradicar la corrupción administrativa. Bogotá D.C.: Congreso de Colombia Diario Oficial N° 41.878 del 6 de junio de 1995.

LEY 222 (20, diciembre, 1995). Por la cual se modifica el Libro II del Código de Comercio, se expide un nuevo régimen de procesos concursales y se dictan otras disposiciones”. Bogotá D.C.: Congreso de Colombia Diario Oficial N° 42.156 de 20 de diciembre de 1995.

LEY 863 (29, diciembre, 2003). Por la cual se establecen normas tributarias, aduaneras, fiscales y de control para estimular el crecimiento económico y el saneamiento de las finanzas públicas. Bogotá D.C.: Congreso de Colombia Diario Oficial N° 45.415 de 29 de diciembre de 2003.

LEY 1116 (217, diciembre, 2006). Por la cual se establece el Régimen de Insolvencia Empresarial en la República de Colombia y se dictan otras disposiciones”. Bogotá D.C.: Congreso de Colombia Diario Oficial N° 46.494 de 27 de diciembre de 2006.

Jurisprudencia

CONSEJO DE ESTADO - SALA DE CONSULTA Y DE SERVICIO CIVIL. (13, mayo, 1996). Radicación: 823. Referencia: Contratos administrativos. Interpretación y aplicación del artículo 22 de la Ley 80 de 1993. , Consejero ponente: Roberto Suárez Franco.

CONSEJO DE ESTADO - SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO - SECCIÓN PRIMERA. (18, septiembre, 2014) Ref: Expediente 11001-03-15-000-2012-02311-01. ACCION DE TUTELA CONTRA PROVIDENCIA JUDICIAL - Procedencia excepcional de la acción de tutela cuando la providencia judicial vulnera derechos fundamentales. Consejero Ponente: Dr. Marco Antonio Velilla Moreno.

RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN - RAE –



CORTE CONSTITUCIONAL DE COLOMBIA. (9, octubre, 1997). Sentencia C-510/97. Debido proceso de persona jurídica. Referencia.: Expediente D-1635. Magistrado Potente: Dr. José Gregorio Hernández Galindo.

CORTE CONSTITUCIONAL DE COLOMBIA. (26, Septiembre, 2001). Sentencia SU 1023/01. Derecho A La Seguridad Social De Persona De La Tercera Edad-Pago oportuno de mesadas pensionales. Derecho al mínimo vital del pensionado-Presunción de afectación por ausencia prolongada en pago de mesadas Medio de defensa judicial ineficaz-Vulneración de derechos fundamentales de los pensionados Acción de tutela transitoria a favor de persona de la tercera edad-Vulneración de derechos fundamentales. Referencia: expedientes acumulados T-409301, T-411010, T-411263, T-442235 y T-426970 Magistrado Ponente Jaime Córdoba Triviño.

CORTE CONSTITUCIONAL DE COLOMBIA. (17, septiembre, 2002). Sentencia C-792/02 Derecho De Asociación - Fundamental/ Derecho De Asociación - Facultades/ Derecho De Asociación - Dimensiones. Referencia: expediente D-3952. Magistrado Ponente: Dr. Jaime Córdoba Treviño.

CORTE CONSTITUCIONAL DE COLOMBIA. (31, Julio, 2003). Sentencia SU 636/03. Referencia: expedientes T-641309, T-650792 y T-671376. Magistrado Ponente Dr. Jaime Araujo Renteria.

CORTE CONSTITUCIONAL DE COLOMBIA. (7, septiembre, 2004). Sentencia C-865/04. Acción Publica de Inconstitucionalidad-Cargas mínimas/DEMANDA DE INCONSTITUCIONALIDAD-Formulación de un cargo concreto de naturaleza constitucional. Referencia: expediente D-5057. Magistrado Ponente: Dr. Rodrigo Escobar Gil.

CORTE CONSTITUCIONAL DE COLOMBIA. (25, mayo, 2006). Sentencia T-402/06. Persona Jurídica-Titularidad de derechos fundamentales. Acción De Tutela Contra Providencias Judiciales-Causales genéricas de procedibilidad. Acción de tutela presentada por la Federación Nacional de Cafeteros como administradora del Fondo Nacional del Café contra la Sala Jurisdiccional Disciplinaria del Consejo Superior de la Judicatura y distintas Salas de Decisión Laboral del Tribunal Superior de Bogotá. Referencia: expediente T-1312484. Magistrado Ponente: Dr. Alfredo Beltrán Sierra.

RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN - RAE –



CORTE CONSTITUCIONAL DE COLOMBIA. (20, octubre, 2010). Sentencia C-831/10. Descuento del valor de acciones de la base gravable del impuesto al patrimonio-Se extiende a los aportes en sociedades. Referencia: expediente D-8069. Magistrado Ponente: Dr. Nilson Pinilla Pinilla.